



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18-06-2018

Αριθμός απόφασης:1240

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της υπ'αριθμ.πρωτ...../11-01-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμό πρωτ...../09-01-2018 αίτησης του προσφεύγοντα για την ακύρωση της υπ'αριθμ...../03-01-2018 δήλωσης διακοπής εργασιών του και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.πρωτ...../11-01-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμό πρωτ...../09-01-2018 αίτησης του προσφεύγοντα για την ακύρωση της υπ'αριθμ...../03-01-2018 δήλωσης διακοπής εργασιών του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../23-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ.πρωτ...../11-01-2018 αρνητική απάντησή του ο προϊστάμενος της ΔΟΥ απέρριψε την με αριθμό πρωτ...../09-01-2018 αίτηση του προσφεύγοντα με την οποία ζητούσε την ακύρωση της υπ'αριθμ. /03-01-2018 δήλωσης διακοπής εργασιών του με ημερομηνία διακοπής την 31-12-2017 ως υποβληθείσας εκ παραδρομής και από λάθος καθώς η πραγματική και ουσιαστική διακοπή εργασιών επήλθε στις 31-12-2012, με το αιτιολογικό ότι σύμφωνα με την παρ.6 της ΠΟΛ 1019/2017 η ημερομηνία διακοπής εργασιών επιχείρησης είναι μια και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με άλλη προγενέστερη.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης ισχυριζόμενος ότι η πραγματική διακοπή εργασιών της επιχείρησης που διατηρούσε ήταν η 31-12-2011 όπως άλλωστε προκύπτει και από τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης και εκ παραδρομής δήλωσε ως ημερομηνία παύσης εργασιών την 31-12-2017.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν 2859/2000 ως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής της υπ'αριθμ.19/03-01-2018 Δήλωσης Διακοπής Εργασιών "Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α)..... γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 της περίπτωσης θ' της ΠΟΛ 1178/09-09-2015, "Οι δηλώσεις της παρούσας, συμπληρώνονται και υποβάλλονται εις απλούν, από το φορολογούμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του με την επίδειξη του κατά περίπτωση στοιχείου ταυτότητας. Στην περίπτωση που υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται εξουσιοδότηση, με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του δηλούντος από οποιαδήποτε διοικητική αρχή ή Κ.Ε.Π. και επιδεικνύεται το στοιχείο ταυτότητας του εξουσιοδοτημένου προσώπου."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 της περίπτωσης θ' της ΠΟΛ 1178/09-09-2015, "Με την ολοκλήρωση των διαδικασιών της απόδοσης Α.Φ.Μ, έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών και απενεργοποίησης Α.Φ.Μ., χορηγείται η σχετική βεβαίωση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των υποβαλλόμενων εντύπων, όπως αυτά καταχωρήθηκαν στο ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας. Η χορηγούμενη βεβαίωση φυλάσσεται από το φορολογούμενο ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του και επιδεικνύεται σε οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο ή σε άλλους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς, για τις

περιπτώσεις που αυτό απαιτείται.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/20-6-2013, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στην Δ.Ο.Υ., ακόμη και αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Διευκρινίζεται ότι, η ημερομηνία της διακοπής εργασιών είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με μια προγενέστερη.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1019/2017 δίνονται οδηγίες σχετικά με τις περιπτώσεις διακοπής εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους. Στην εν λόγω ΠΟΛ διευκρινίζεται ότι ακόμα και στην περίπτωση της διακοπής εργασιών σύμφωνα με τις ανωτέρω οδηγίες, η ημερομηνία διακοπής εργασιών είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με άλλη προγενέστερη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων στην υπ’αριθμ...../03-01-2018 δήλωση διακοπής εργασιών που υπέβαλε στη ΔΟΥ, δήλωσε ως ημερομηνία διακοπής των εργασιών της επιχείρησής του την 31-12-2017.

Κατά συνέπεια, ορθώς ο προϊστάμενος της ΔΟΥ απέρριψε το αίτημά του για τροποποίηση της ανωτέρω ημερομηνίας παύσης εργασιών (31-12-2017) σε άλλη προγενέστερη (31-12-2011 ή 31-12-2012) και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 23-02-2018 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της

